

营业税改增值税和税务风险控制

【课程背景】

“营改增”是目前和今后一段时期纳税人面临的最重大的税制改革，纳税人需要仔细测算税改对税负的影响、对税后利润的影响，并根据税后利润的变化适当调整企业的经营策略。

在日常的经济活动中，一些财务处理及税收疑问常困扰着企业财务人员。如何确保公司远离涉税风险？无疑是财务人员的重大选择。

【课程大纲】

一、营业税改征增值税政策解读与实务操作

(一)营业税改征增值税背景、指导思想和基本原则

(二)营改增改革的主要内容：

(三)营业税改征增值税政策解读

(四)营改增试点增值税一般纳税人认定

(五)增值税专用发票和货物运输业增值税专用发票管理和使用

(六)营改增试点企业相关会计核算与处理：

- 1、试点纳税人差额征税的会计处理
- 2、增值税期末留抵税额的会计处理
- 3、取得过渡性财政扶持资金的会计处理
- 4、增值税税控系统专用设备和技术维护费用抵减增值税额的会计处理

(七)交通运输业和部分现代服务业相关企业税务安排

二、企业税收管理与风险防范

(一)企业战略层面上的税收成本控制

- 1、建立完善的企业税务管理体系
 - (1) 税务管理要从决策入手
 - (2) 税务管理要从合同签订入手
- 2、事前税务规划
 - (1) 企业设立时的税务规划
 - (2) 企业投融资的税务规划
 - (3) 企业经营中的税务规划

(二)控制业务流程中的涉税风险

- 1、企业设立阶段的税务风险管理
- 2、企业融资阶段的税务风险管理
- 3、企业经营阶段中的税务风险管理

(三) 账务处理和纳税申报的涉税风险

- 1、选择正确的税务处理方式，控制税收成本
- 2、选择正确的账务处理，规避纳税风险
- 3、开展税务自查，及时规避账务中的纳税风险